

Zarządzenie nr 60/2015
Starosty Jarocińskiego
z dnia 09 września 2015 r.

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad rachunkowości do Umowy Nr 1/3/BR/2015 o dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych robót budowlanych w obiektach służących rehabilitacji

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r. poz.330 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzam plan kont, instrukcję sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla potrzeb realizacji Umowy Nr 1/3/BR/2015 o dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych robót budowlanych w obiektach służących rehabilitacji - w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Za prawidłowe przestrzeganie zarządzenia odpowiedzialni są Dyrektorzy Wydziałów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia podpisania umowy tj. 22 maja 2015 r.


STAROSTA
Bartosz Walczak

1. Dla potrzeb realizacji Umowy Nr 1/3/BR/2015 o dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych robót budowlanych w obiektach służących rehabilitacji, został wyodrębniony rachunek bankowy nr **06 1020 2212 0000 5702 0358 8290 - Dofinansowanie ze środków PFRON robót budowlanych w obiektach służących rehabilitacji**, prowadzony w PKO BP SA za pośrednictwem którego dokonywane są płatności i wydatki związane z wykonaniem postanowień Umowy.
2. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji Umowy Nr 1/3/BR/2015 o dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych robót budowlanych w obiektach służących rehabilitacji winna być dokonywana dla budżetu Powiatu Jarocińskiego jako organu; w programie „Księgowość budżetowa”, Rejestr – Organ – Starostwo Powiatowe w Jarocinie oraz na następujących kontach księgowych:
 - 1) Wykaz kont bilansowych
 - 133 - 9 -62 -Rachunek budżetu
 - 223 – 62 – Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224 – 62 – Rozrachunki budżetu
 - 901 – 62 - Dochody budżetu
 - 902 – 62 – Wydatki budżetu
 - 960 – 62 - Skumulowane wyniki budżetu
 - 961 – 62 - Wynik wykonania budżetu
 - 2) Wykaz kont pozabilansowych
 - 991 - Planowane dochody budżetu
3. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji Umowy Nr 1/3/BR/2015 o dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych robót budowlanych w obiektach służących rehabilitacji winna być dokonywana dla Starostwa Powiatowego w Jarocinie jako jednostki budżetowej; w programie „Księgowość budżetowa”, Rejestrze: Wydatki oraz na następujących kontach księgowych :
 - 011 – 62 - Środki trwałe
 - 013 – 62 - Pozostałe środki trwałe
 - 020 – 62 - Wartości niematerialne i prawne
 - 071 – 62 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - 072 – 62- Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - 080 - 62 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
 - 130 – 62 - Rachunek bieżący jednostki
 - 141 – 62 - Środki pieniężne w drodze
 - 201 - 62 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 221 – 62 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
 - 223 – 62 - Rozliczenie wydatków budżetowych

240 – 62 - Pozostałe rozrachunki
300 – 62 - Rozliczenie zakupu
310 – 62 - Materiały
400 - 62 - Amortyzacja
490 – 62 - Rozliczenie kosztów
640 – 62 - Rozliczenie międzyokresowe kosztów
750 – 62 - Przychody finansowe
751 – 62 - Koszty finansowe
760 – 62 - Pozostałe przychody operacyjne
761 – 62 - Pozostałe koszty operacyjne
800 – 62 - Fundusz jednostki
860 – 62 - Wynik finansowy

1) Konta pozabilansowe

975 – 13 – 79 - Wydatki strukturalne
976 – 62 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980 – 62 - Plan finansowy wydatków budżetowych
998 – 62 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – 62 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

4. Zasady funkcjonowania poszczególnych kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej ustalone zostały w zakładowym planie kont dla budżetu powiatu jako organu oraz dla Starostwa Powiatowego w Jarocinie jako jednostki budżetowej, z wyjątkiem;
- 1) w przypadku ewidencji księgowej dofinansowania przekazywanego na wyodrębniony rachunek bankowy, dochody zrealizowane w ramach projektu wykazywane są w sprawozdaniu Rb-27S sporządzanym przez Starostwo Powiatowe, na podstawie wydruku z konta 901 – Organ;
 - 2) wydatki zrealizowane w ramach Umowy ewidencjonowane są na podstawie wyciągu bankowego nr **06 1020 2212 0000 5702 0358 8290 - Dofinansowanie ze środków PFRON robót budowlanych w obiektach służących rehabilitacji** i są wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S sporządzanym przez Starostwo Powiatowe
5. W przypadku zasad (polityki) rachunkowości nieuregulowanych w niniejszym Zarządzeniu, mają zastosowanie zasady określone w Zarządzeniu nr 10/2015 Starosty Jarocińskiego z dnia 26 lutego 2015r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami.
6. Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych zostały określone w Zarządzeniu nr 12/2015 Starosty Jarocińskiego z dnia 26 lutego 2015r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych, ze zmianami.

*Uzasadnienie
do Zarządzenia nr 60/2015
Starosty Jarocińskiego
z dnia 09 września 2015 r.*

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad rachunkowości Umowy Nr 1/3/BR/2015 o dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych robót budowlanych w obiektach służących rehabilitacji

Zgodnie z § 7 ust. 1 Umowy Powiat Jarociński został zobowiązany do prowadzenia dokumentacji dotyczącej kosztów realizacji zadania, w sposób umożliwiający ocenę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

Mając na uwadze powyższe, postanowiono wprowadzić zasady ewidencji księgowej dla potrzeb projektu.

STAROSTA

Bartosz Walczak